

УДК 336.225.673  
ББК 65.261.41-28  
Н 23

Автор-составитель Н. Н. Жлоба, ассистент

Рецензенты: Е. М. Щемелева, заместитель начальника инспекции –  
начальник управления контроля за организациями  
инспекции Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь по Железнодорожному району  
г. Гомеля;  
С. Н. Матвейчик, канд. экон. наук, доцент  
Белорусского торгово-экономического  
университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 12 февраля 2013 г.

**Налоговый** контроль : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. Н. Н. Жлоба. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2014. – 56 с.  
ISBN 978-985-540-155-2

Практикум предназначен для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 03 «Налоги и налогообложение», а также слушателей системы повышения квалификации и переподготовки. Разработанное издание направлено на закрепление полученных знаний и приобретение практических умений и навыков в области контроля за соблюдением плательщиками налоговых обязательств.

УДК 336.225.673  
ББК 65.261.41-28

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Создание в Республике Беларусь рыночной модели хозяйствования предполагает формирование новых и адекватных систем управления бюджетными и налоговыми процессами. Система налогообложения становится все более важным инструментом политики государства в экономической сфере и экономическим ориентиром направленности хозяйственно-финансовой деятельности субъектов хозяйствования. Ни одна система не может нормально функционировать без контроля, в том числе налогового.

Дисциплина «Налоговый контроль» является одним из важнейших разделов финансовой науки. Целью изучения данной дисциплины является осмысление экономической сущности налогового контроля, рассмотрение структуры органов налогового контроля и порядка проведения ими налогового контроля.

Практикум составлен в соответствии с программой курса «Налоговый контроль» для студентов специальности «Финансы и кредит» специализации «Налоги и налогообложение».

Цель практикума – оказание помощи студентам и слушателям в углубленном изучении процесса налогового контроля и закреплении полученных теоретических знаний путем решения задач.

Вопросы для самоконтроля к каждой теме и задачи позволят студентам и слушателям системы повышения квалификации и переподготовки закрепить знания, полученные в ходе учебного процесса.

При разработке планов и вопросов для самоконтроля использовались действующие законодательные и нормативные акты.

# **ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ**

## **Тема 1. Теоретические основы налогового контроля**

### ***План***

1. Содержание, сущность и принципы контроля.
2. Сущность и назначение налогового контроля.
3. Принципы налогового контроля.
4. Классификация налогового контроля.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Каково определение контроля согласно Лимской декларации?
2. В каких аспектах можно рассматривать контроль?
3. Какие элементы включает в себя контроль?
4. Из каких элементов состоит система контроля?
5. На какие ступени можно разделить контрольный процесс?
6. Наличие каких условий необходимо для функционирования процесса контроля?
7. Какие выделяют принципы контроля? В чем их суть?
8. Что понимается под налогом?
9. Какова трактовка понятия «налог» в научной литературе?
10. Что подразумевают под налоговым контролем?
11. Какова цель налогового контроля?
12. Какие задачи налогового контроля можно выделить?
13. Что является объектом налогового контроля?
14. Кто является субъектом налогового контроля?
15. Какими принципами обусловлено существование налогового контроля?
16. В чем состоит необходимость осуществления налогового контроля?
17. По каким основным направлениям осуществляется налоговый контроль?
18. Какие выделяют формы налогового контроля?
19. Что является целью предварительного налогового контроля?
20. Что является целью текущего налогового контроля?
21. Что является целью последующего налогового контроля?
22. В виде каких контрольных мероприятий реализуется последующий налоговый контроль?

23. Что представляет собой налоговый аудит?
24. Какие выделяют принципы налогового контроля? В чем их суть?
25. Какие выделяют элементы налогового контроля?
26. Какие методы применяются в ходе налогового контроля?
27. По каким признакам можно классифицировать налоговый контроль?
28. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от субъектов осуществления контрольной деятельности?
29. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от подведомственности и подчинения налоговых органов?
30. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от характеристики контролируемых лиц?
31. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от объема контролируемой деятельности субъектов налогового контроля?
32. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от используемых методов и приемов проверки документов?
33. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от источников получения сведений?
34. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от стадии осуществления мероприятий налогового контроля?
35. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от места проведения налогового контроля?
36. Как классифицируется налоговый контроль в зависимости от плана проведения контрольных мероприятий?

## **Тема 2. Организация контрольной деятельности в Республике Беларусь**

### ***План***

1. Органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности.
2. Законодательная база по осуществлению деятельности налоговых органов.
3. Субъекты налоговых отношений в Республике Беларусь, их виды, права и обязанности налогоплательщиков.
4. Этапы осуществления контрольной деятельности.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют налоговый контроль?
2. Что собой представляет налоговая служба Республики Беларусь?
3. На сколько уровней делится система управления налогами в Республике Беларусь?
4. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют общее управление налогами?
5. В чем состоит общее управление налогами в Республике Беларусь?
6. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют оперативное управление процессом налогообложения в Республике Беларусь?
7. В чем состоит оперативное управление процессом налогообложения в Республике Беларусь?
8. Какие функции выполняет Министерство финансов Республики Беларусь в области налогообложения?
9. Какие вопросы в налогообложении решают местные финансовые органы?
10. Какие вопросы в налогообложении решает Главное государственное казначейство Министерства финансов Республики Беларусь?
11. Какие функции возлагаются на Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь?
12. Какова структура Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?
13. Какие права имеют инспекции Министерства по налогам и сборам (ИМНС) Республики Беларусь?
14. Какие обязанности возлагаются на ИМНС Республики Беларусь?
15. Какие вопросы в налогообложении решает Комитет государственного контроля Республики Беларусь?
16. Какие функции в области налогообложения выполняет Государственный таможенный комитет Республики Беларусь?
17. Какими вопросами в налоговом управлении занимаются кредитные учреждения?
18. Что собой представляет налоговое законодательство как отрасль законодательства?
19. Что включает в себя налоговое законодательство Республики Беларусь?
20. Как подразделяется по юридической силе законодательство Республики Беларусь?

21. Сколько выделяют в совокупности уровней нормативных правовых актов, действующих в области налогообложения?

22. Какие вопросы в области налогообложения регламентирует Налоговый кодекс Республики Беларусь?

23. Какие вопросы в области налогообложения регулируют декреты и указы Президента Республики Беларусь?

24. Какие вопросы в области налогообложения регулируют постановления Правительства Республики Беларусь?

25. Какие вопросы в области налогообложения в Республике Беларусь регулируют нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления и органов местного управления и самоуправления?

26. Из каких разделов состоит Налоговый кодекс Республики Беларусь?

27. Какие главы включает Налоговый кодекс Республики Беларусь? в чем их суть?

28. Кто понимается под субъектами налоговых отношений согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь?

29. Кто понимается под плательщиками налогов, сборов (пошлин) согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь?

30. Какие субъекты хозяйствования относятся к организациям согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь?

31. Кто понимается под физическими лицами в Налоговом кодексе Республики Беларусь?

32. Кто понимается под иными обязательными лицами – субъектами налоговых отношений в Налоговом кодексе Республики Беларусь?

33. Какие права согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь имеют плательщики?

34. Какие обязанности в Налоговом кодексе Республики Беларусь возлагаются на плательщиков?

35. Какие выделяют этапы налогового контроля? В чем их суть?

### **Тема 3. Учет плательщиков и планирование контрольной деятельности**

#### ***План***

1. Учет плательщиков (иных обязанных лиц) как первичная форма налогового контроля.

2. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций.

3. Порядок постановки на учет и снятия с учета физических лиц.
4. Порядок постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах отдельных категорий плательщиков (религиозных организаций, организационных структур республиканских государственно-общественных объединений, фондов, политических партий и других общественных объединений, их союзов (ассоциаций), наделенных правами юридического лица, хозяйственных групп).
5. Порядок и условия присвоения, применения и изменения учетного номера плательщика (УНП).
6. Обязанности органов, уполномоченных лиц, осуществляющих государственную регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, учет и регистрацию имущества и прав на него, опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, нотариальное удостоверение права на наследство и договоров отчуждения, а также ведение учета персональных данных физических лиц.
7. Обязанности банков, других организаций и физических лиц по представлению сведений о плательщиках (иных обязанных лицах).
8. Планирование контрольной деятельности и сроки проведения проверок.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Посредством чего осуществляется постановка на учет плательщиков?
2. Какое условие учитывается при постановке на учет плательщиков в налоговых органах?
3. На основании чего осуществляется постановка на учет организаций – резидентов Республики Беларусь?
4. В течение какого времени должен осуществить постановку на учет плательщика налоговый орган?
5. Постановка на учет каких субъектов хозяйствования осуществляется на основании представляемого заявления о постановке на учет?
6. Какие документы обязаны представить в налоговый орган религиозные организации для постановки на учет?
7. Какие документы обязаны представить в налоговый орган организационные структуры юридических лиц Республики Беларусь для постановки на учет?
8. Какие документы обязаны представить в налоговый орган государственные органы для постановки на учет?
9. Какие документы обязаны представить в налоговый орган хо-

зайственные группы для постановки на учет?

10. Какие документы обязаны представить в налоговый орган простые товарищества для постановки на учет?

11. Какие документы обязаны представить в налоговый орган доверительные управляющие для постановки на учет?

12. Какие документы обязаны представить в налоговый орган физические лица для постановки на учет?

13. Что собой представляет УНП?

14. Каков порядок учета плательщиков при реорганизации юридических лиц?

15. В каких случаях УНП признается не действительным и плательщик исключается из государственного реестра?

16. В каких документах плательщики обязаны указывать УНП?

17. В течение какого времени государственные органы и организации, осуществляющие регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей и их ликвидацию, обязаны извещать налоговые органы о таких процедурах?

18. Какие сведения государственные органы и организации, осуществляющие учет и (или) регистрацию в отношении имущества и прав на него, ведение учета персональных данных физических лиц, обязаны передавать в налоговые органы?

19. В течение какого времени органы опеки и попечительства, иные организации, которые в соответствии с законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны извещать налоговые органы о таких процедурах?

20. В течение какого времени органы, должностные лица которых уполномочены совершать нотариальные действия, и частные нотариусы обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров отчуждения в налоговые органы?

21. В течение какого времени банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета организации или индивидуального предпринимателя?

22. Какую информацию и в течение какого времени Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь представляет в налоговые органы?

23. От чего зависит периодичность налоговых проверок? Какова их периодичность?

24. Каков порядок планирования проверок?

25. Что является основанием для включения плательщика в координационный план контрольной деятельности?



### ***Задачи***

**Задача 3.1.** Укажите, когда может быть назначена и в какой срок должна быть проведена проверка следующих плательщиков:

- бюджетной организации;
- производственной организации, у которой сумма налоговых вычетов превышает сумму начисленного НДС в размере 3 100 базовых величин;
- кафе;
- туристической компании;
- банка;
- организации, осуществляющей деятельность в сфере игорного бизнеса;
- производственной организации, зарегистрированной в марте 2013 г.;
- организации, занимающейся производством ювелирных изделий (по результатам проверки последних трех лет не установлено фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения проверяемым субъектом обязательств перед бюджетом, включая государственные целевые бюджетные фонды, и фактов нарушений законодательства);
- физического лица без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, которое начинает с января 2014 г. осуществлять деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма и уплатило 28 января 2014 г. сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

**Задача 3.2.** Организация относится к низкой группе риска. В течение 2013 г. по результатам камеральных проверок неоднократно были выявлены нарушения сроков уплаты налогов. Укажите, с какой периодичностью должна быть проведена следующая налоговая проверка.

**Задача 3.3.** На 2013 г. ИМНС Республики Беларусь запланирована проверка одного проверяемого субъекта. Укажите порядок проведения проверок различными органами и срок их проведения.

**Задача 3.4.** В соответствии с критериями отнесения проверяемого субъекта к группе риска проверяемый субъект отнесен налоговыми органами к средней группе риска, а Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь – к низкой группе риска. В первом полугодии 2013 г. проведена плановая совместная проверка органи-

зации. В ходе проверки установлены нарушения. Установите, когда должна быть назначена следующая проверка контролирующими органами.

**Задача 3.5.** Торговая организация зарегистрирована в 2013 г. Определите, когда налоговые органы могут назначить проверку для данной организации.

#### **Тема 4. Налоговые проверки: виды, формы и методы. Документальное оформление результатов проверки**

##### ***План***

1. Мониторинг и его цель. Порядок проведения и оформление результатов.
2. Налоговые проверки: понятие и виды.
3. Подготовительный этап проверки.
4. Методы, используемые в ходе налоговых проверок.
- 4.1. Порядок использования приемов документального метода проверки.
- 4.2. Порядок использования приемов фактического метода проверки.
5. Проведение мероприятий контроля.
6. Оформление результатов проверки.
7. Порядок вручения акта проверки и его регистрация.
8. Порядок реализации материалов проверок и вынесения налоговыми органами решения по результатам проверок.
9. Порядок взыскания задолженности перед бюджетом.
10. Порядок обжалования решения налоговых органов.

##### ***Вопросы для самоконтроля***

1. С какой целью проводится мониторинг?
2. В чем состоит отличие мониторинга от проверок?
3. Как оформляются результаты мониторинга?
4. Что понимается под проверкой?
5. Что представляет собой налоговая проверка?
6. На какие виды делятся налоговые проверки по назначению?
7. На какие виды делятся налоговые проверки по видам?
8. Кем назначается проведение проверок?
9. В каких случаях не производится налоговая проверка?

10. В течение какого периода проводятся плановые проверки?
11. В каких случаях сроки проверок могут не соблюдаться?
12. В течение какого срока проводятся внеплановые проверки?
13. Какой орган может назначать проверки без включения в координационный план?
14. Что является основанием для назначения проверки без включения в координационный план?
15. Какие ограничения установлены при проведении проверок?
16. Что является основанием для приостановления проведения плановой проверки?
17. В каких случаях и на какой срок может продлеваться проведение плановой проверки?
18. В каком случае может быть принято решение о переносе срока проведения плановой проверки?
19. В каком случае проверка может не проводиться?
20. Что является основанием для признания проверки незаконной? Какой орган принимает такое решение?
21. Что собой представляет чек-лист?
22. Какие методы могут использоваться в ходе выездной проверки?
23. Какие приемы проверяющие применяют при использовании метода документальной проверки?
24. Какие приемы проверяющие применяют при использовании метода фактической проверки?
25. Какими способами может осуществляться проверка документов?
26. С какой целью назначается контрольный запуск сырья и материалов в производство? как он проводится?
27. С какой целью и каким образом может осуществляться проверяющим осмотр движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли)?
28. С какой целью и каким образом проводится личный досмотр нарушителя законодательства о налогах и предпринимательстве?
29. Каким образом проводится проверка фактического наличия ценностей в кассе (у подотчетных лиц)?
30. С какой целью назначается инвентаризация имущества и обязательств? Каков порядок ее проведения?
31. С какой целью производится контрольный анализ сырья, материалов и готовой продукции?
32. Что признается контрольной закупкой? Каким образом она осуществляется?
33. С какой целью налоговые органы могут вводить налоговый пост?

34. Что понимается под налоговым постом?
35. Каков порядок уведомления плательщика о назначении плановой проверки?
36. На основании какого документа проводится проверка? Что он должен содержать?
37. Какова процедура проведения проверки?
38. Из каких частей состоит акт налоговой проверки?
39. Какие обязательные условия должны быть отражены в акте?
40. Какими доказательствами подтверждаются факты выявленных нарушений, изложенных в акте?
41. В каких случаях составляется промежуточный акт?
42. В течение какого времени должны быть составлены справка и проект акта выездной налоговой проверки?
43. В течение какого времени и кем подписывается проект акта налоговой проверки?
44. Что является днем составления акта (справки)?
45. В каком порядке производится вручение акта в случае неявки плательщика или его представителя для подписания акта при отсутствии плательщика по месту своего нахождения, невозможности вручения?
46. Как оформляется отказ плательщика от подписания акта?
47. В течение какого времени принимаются возражения по акту налоговой проверки?
48. Каким образом осуществляется регистрация актов налоговых проверок?
49. В течение какого времени рассматриваются возражения по акту налоговой проверки?
50. Из каких частей состоит решение о применении экономических санкций?
51. В течение какого времени представляется начальником отдела руководителю налогового органа проект решения о применении экономических санкций?
52. В течение какого времени выносится решение по акту налоговой проверки?
53. В скольких экземплярах составляется решение? Как они распределяются?
54. Как производится вручение решения по акту налоговой проверки?
55. Какие способы обеспечения исполнения налоговых обязательств, уплаты пеней могут применять налоговые органы?
56. В каком порядке производится обжалование решения налого-

вых органов?

### ***Задачи***

**Задача 4.1.** Проклассифицируйте представленные ниже ситуации по методам и способам определения размера налогов и сборов, используемых налоговыми органами при проведении проверки:

- изучение действующей у проверяемого плательщика (иного обязанного лица) системы внутрихозяйственного учета, контроля и экономического анализа;
- проведение встречных проверок;
- анализ всех взаимосвязанных финансово-хозяйственных операций и документов, которыми оформлялись эти операции;
- анализ первичных учетных и расчетных документов с целью определения их подлинности, принадлежности и соответствия установленным требованиям;
- сопоставление данных бухгалтерского и (или) налогового учета с данными отчетности, данных учета и отчетности с соответствующими плановыми данными (сметой, балансом доходов и расходов и др.);
- анализ показателей, характеризующих различные стороны хозяйственной деятельности плательщика;
- инвентаризация;
- контрольная закупка;
- сличение имеющихся у проверяемого плательщика (иного обязанного лица) выписок банка по текущим (расчетным, валютным и др.) счетам с подлинными записями по этим счетам в банке, а также ознакомление с документами, послужившими основанием для производства таких записей;
- личный досмотр;
- проверка кассовых отчетов.

**Задача 4.2.** Определите способ и укажите порядок принудительного исполнения налогового обязательства в следующих случаях:

- взысканы наличные денежные средства плательщика в счет погашения задолженности по налогам; денежные средства сданы в банк на следующий банковский день;
- по решению суда налоговыми органами взыскана сумма налога с физического лица за счет реализованного имущества, принадлежащего плательщику;
- в связи с отсутствием денежных средств на счетах плательщика-организации налоговое обязательство не исполнено;
- плательщиком не представлены в налоговые органы налоговые

декларации (расчеты) по налогам, сборам (пошлинам).

**Задача 4.3.** У плательщика возникла задолженность по налогам. Налоговыми органами проведены мероприятия по выявлению дебиторов плательщика. По результатам мероприятий составлена справка о наличии дебиторской задолженности и выставлены платежные требования на бесспорное списание в счет погашения задолженности плательщика. Впоследствии выяснилось, что на момент проведения мероприятий в бухгалтерском учете плательщика были недостоверно отражены данные о дебиторской задолженности. Укажите, как будет исполнено налоговое обязательство.

**Задача 4.4.** Плательщиком не исполнено налоговое обязательство в установленный срок. Налоговыми органами вынесено решение о взыскании задолженности со счетов дебиторов плательщика, а также наложен арест на его имущество. Задолженность погашена за счет денежных средств дебиторов плательщика до вынесения решения судом об обращении взыскания задолженности на имущество должника. Определите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации.

**Задача 4.5.** Налоговыми органами принято решение о взыскании задолженности по налогам в сумме 12 млн р. за счет денежных средств дебитора-покупателя. По договору поставки покупателю предоставлена отсрочка в размере 30 банковских дней со дня отгрузки товара. Укажите, каков порядок взыскания задолженности по налогам.

**Задача 4.6.** Акт проверки подписан проверяющими 17 марта 2014 г. Представители плательщика не явились для подписания и получения акта, поэтому 20 марта 2013 г. налоговый орган направил акт проверки плательщику заказным письмом с уведомлением о вручении. Укажите дату, когда акт считается полученным.

**Задача 4.7.** Плательщиком поданы возражения по акту проверки в части доначисленного налога на землю за период с 2009 по 2012 г. Установите, каковы должны быть действия налоговых органов.

**Задача 4.8.** Определите, каков должен быть порядок обжалования в следующих случаях:

- плательщиком подана жалоба 25 марта текущего года на некорректное отношение к плательщику должностных лиц налоговых органов в ходе проверки, решение налогового органа по результатам

проверки принято 15 марта текущего года;

- плательщиком 2 апреля подана жалоба на решение налогового органа, вынесенное 5 марта текущего года.

**Задача 4.9.** Выездная проверка окончена 13 января 2014 г. В указанный срок проверяющие не вручили и не направили акт проверки плательщику. Укажите, в какой срок должен быть подписан акт проверки и вручен плательщику. Определите, каков порядок подачи жалобы плательщиком.

**Задача 4.10.** Плательщиком подана жалоба вышестоящему налоговому органу на решение ИМНС по результатам проверки – несогласие с определенной суммой к доплате НДС. Вышестоящий налоговый орган, рассматривая жалобу плательщика, определил арифметическую ошибку при расчете экологического налога, повлекшую исчисление подлежащего уплате налога, а также установил, что не определена сумма налога на прибыль к доплате в результате его неверного исчисления. Укажите, какие меры должен принять вышестоящий орган по результатам рассмотрения жалобы.

**Задача 4.11.** Проанализируйте, каковы должны быть действия налоговых органов, если в результате проверки выявлено необоснованное списание денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере более 1 000 базовых величин.

## **Тема 5. Особенности осуществления налогового контроля в условиях недостатка информации, отсутствия налогового и бухгалтерского учета**

### ***План***

1. Источники определения налоговой базы в условиях отсутствия налогового и бухгалтерского учета.

2. Метод косвенного определения доходности конкретного вида предпринимательской и иной деятельности.

3. Метод прямого обсчета объектов налогообложения.

4. Неофициальные записи учета и особенности проверки, контроль отдельных операций в ходе проверки.

## ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие действия налоговых органов предусмотрены Налоговым кодексом Республики Беларусь по отношению к плательщикам (иным обязанным лицам), не обеспечившим сохранность бухгалтерских и иных документов, связанных с налогообложением, либо не обеспечившим ведение учета в соответствии с требованиями законодательства?

2. Как производится восстановление документов бухгалтерского учета и иных документов (сведений), связанных с налогообложением, в случае их отсутствия у плательщиков?

3. Для определения налоговой базы по каким налогам может быть использован способ косвенного определения налоговой базы?

4. Какие группы сведений, полученных от различных источников о деятельности проверяемого субъекта, можно выделить при использовании способа косвенного определения налоговой базы?

5. Чем метод косвенного определения доходности конкретного вида предпринимательской и иной деятельности отличается от метода прямого обчета объектов налогообложения?

6. Как рассчитывается выручка с использованием метода косвенного определения доходности конкретного вида предпринимательской и иной деятельности?

7. Как определяется доход от вида предпринимательской деятельности, осуществляемой плательщиком при отсутствии бухгалтерских и иных документов, связанных с налогообложением?

8. Какие основные правила можно выделить для применения расчетного метода?

9. Каковы действия налоговых органов при выявлении неофициальных записей бухгалтерского учета?

10. Что может стать предметом встречной проверки при выявлении неофициальных записей в учете?

## ***Задачи***

***Задача 5.1.*** Определите, какие сведения следует использовать при осуществлении контроля в связи с отсутствием у проверяемого субъекта документов, обеспечивающих возможность исчисления размера налогов:

- данные двух субъектов, осуществляющих аналогичные виды деятельности;
- полученные от банков, таможенных органов, арендодателей пе-



ревозчиков, покупателей;

- о доходах физических лиц;
- о выходе готовой продукции;
- о среднесуточной выручке;
- об объемах облагаемых акцизами товаров;
- о стоимости зданий и сооружений.

**Задача 5.2.** Ввиду отсутствия у проверяемого субъекта документов, связанных с налогообложением, налоговый орган определил размер причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов расчетным методом. По истечении месяца со дня вручения акта проверки плательщиком были восстановлены документы, связанные с налогообложением, и представлены в налоговый орган, что повлекло необходимость пересмотра результатов проверки, осуществленной с применением расчетного метода.

Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов.

## **Тема 6. Налоговый контроль в международных экономических отношениях**

### ***План***

1. Учет иностранных организаций в налоговых органах Республики Беларусь.
2. Особенности контроля деятельности налоговых резидентов Республики Беларусь.
3. Особенности контроля физических лиц-нерезидентов.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. На основании чего осуществляется постановка на учет иностранной организации?
2. В течение какого времени представляется в налоговый орган документ, являющийся основанием для постановки иностранной организации на учет в налоговых органах?
3. Какие документы в соответствии с Общей частью Налогового Кодекса Республики Беларусь представляются в налоговые органы?
4. Какие вопросы подлежат проверке при проведении камеральной проверки иностранной организации?
5. Каков порядок проведения плановой выездной проверки ино-

странной организации?

6. Что понимается под постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения?

7. В каких случаях иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство?

8. Какие моменты следует учесть при проверке налогообложения прибыли иностранной организации?

9. Каков порядок проверки состава доходов от внереализационных операций и затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении?

10. Какие налоги обязаны уплачивать при проверке иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, при возникновении налоговых обязательств?

11. Каков порядок контроля уплаты налога на доходы иностранными юридическими лицами, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?

12. Каков порядок контроля физических лиц-нерезидентов?

## **Тема 7. Методические аспекты организации и проведения налоговых проверок**

### ***План***

1. Камеральная налоговая проверка: цель, порядок организации, проведения и оформления результатов.

2. Внеплановая тематическая оперативная проверка: цель, порядок организации, проведения и оформления результатов.

3. Плановая выездная и тематическая проверка: цель, порядок организации, проведения и оформления результатов.

4. Встречная выездная проверка: цель, порядок организации, проведения и оформления результатов.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем состоит отличие камеральной проверки от выездных проверок?

2. Каковы особенности проведения камеральной налоговой про-

верки?

3. Что является предметом камеральных налоговых проверок?

4. В каком порядке налоговый инспектор получает дополнительные сведения и документы, необходимые для проверки? В какой срок они предоставляются?

5. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?

6. В каких случаях не требуется составления акта камеральной налоговой проверки?

7. Как производится вручение акта камеральной налоговой проверки?

8. Кем назначается проведение внеплановой тематической проверки?

9. Включается ли в координационный план контрольной деятельности проведение внеплановых тематических проверок?

10. Что является объектом внеплановой тематической проверки?

11. Что является целью внеплановой тематической проверки?

12. Какие вопросы проверяются в ходе проведения внеплановой тематической проверки?

13. В чем состоит отличие внеплановой тематической проверки от остальных видов выездных проверок?

14. На основании какого документа проводится внеплановая тематическая проверка? Что в обязательном порядке она должна содержать?

15. Как проводится внеплановая тематическая проверка?

16. В чем состоит особенность проведения внеплановой тематической проверки путем контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ (оказание услуг)?

17. Чем отличается предписание на проведение внеплановой тематической проверки от предписаний на другие виды выездных налоговых проверок?

18. Какие права имеет проверяющий в ходе проведения внеплановой тематической проверки?

19. Как оформляются результаты внеплановой тематической проверки?

20. Какие вопросы подлежат изучению при проведении плановой выездной налоговой проверки?

21. В каких случаях проводится тематическая проверка НДС?

22. Что собой представляет программа проведения выездной налоговой проверки?

23. В каких случаях программа проведения выездной налоговой проверки не составляется?

24. На основании какого документа проводится плановая выездная

проверка? Что в обязательном порядке она должна содержать?

25. Какие действия должен совершить проверяющий перед началом проведения проверки?

26. Как проводится плановая выездная проверка по месту нахождения (расположения) плательщика?

27. Каков порядок оформления результатов плановой выездной проверки?

28. Кем назначается проведение встречных налоговых проверок?

29. Включается ли в координационный план контрольной деятельности проведение встречных налоговых проверок?

30. С какой целью проводится встречная налоговая проверка?

31. При наличии каких оснований назначается и проводится встречная налоговая проверка?

32. На основании какого документа проводится встречная налоговая проверка? Что в обязательном порядке она должна содержать?

33. Чем отличается предписание на проведение встречной налоговой проверки от предписаний на проведение других видов выездных проверок?

34. Как проводится встречная налоговая проверка?

35. Какие права имеет проверяющий в ходе проведения встречной налоговой проверки?

36. Как оформляются результаты встречной налоговой проверки?

### ***Задачи***

***Задача 7.1.*** Плановая проверка начинается 8 февраля текущего года (вторник). Укажите, как следует уведомить плательщика о ее начале и в какие сроки.

***Задача 7.2.*** Предыдущая плановая проверка проведена налоговым органом за период с 1 января 2009 г. по 30 сентября 2011 г. В 2014 г. принято решение о назначении выездной проверки налоговыми органами. Начало проверки – 7 апреля 2014 г. Определите, какие периоды по исчислению и уплате налогов должны подлежать проверке.

***Задача 7.3.*** Организация зарегистрирована 25 августа 2011 г. и ранее проверке налоговыми органами не подвергалась. В 2014 г. принято решение о назначении выездной проверки налоговыми органами. Начало проверки – 3 февраля 2014 г. Укажите, какие периоды по исчислению и уплате налогов должны подлежать проверке.

**Задача 7.4.** Согласно координационному плану проверка организации налоговым органом запланирована на сентябрь 2014 г., когда у главного бухгалтера предстоит учебный отпуск. Руководитель организации, ознакомившись с координационным планом, в июле 2014 г. обращается в налоговый орган с заявлением о переносе сроков плановой проверки в связи с невозможностью обеспечить ее проведение в сентябре по причине отсутствия главного бухгалтера организации.

Установите, каковы должны быть действия налоговых органов.

**Задача 7.5.** Срок проведения плановой проверки организации согласно предписанию – 30 рабочих дней (с 1 марта по 12 апреля 2014 г.). В рамках проведения той проверки назначена встреча с контрагентами проверяемого субъекта.

Укажите, в течение какого срока должна быть проведена встреча с контрагентами и может ли изменяться срок проведения плановой проверки в данном случае.

**Задача 7.6.** Определите порядок проведения внеплановой тематической оперативной проверки.

Оформите предписание № 120 от 20 сентября 20\_\_ г. (выданное инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Советскому району г. Гомеля) на срок до 22 сентября 20\_\_ г. на проведение внеплановой тематической проверки и оформите результаты проверки, используя нижеприведенные данные.

Начальником отдела контроля за налогообложением юридических лиц С. А. Старовойтовым и старшим налоговым инспектором инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Советскому району г. Гомеля О. С. Ефименко 20 сентября 20\_\_ г. проводится внеплановая тематическая оперативная проверка кафе «Нептун» (г. Гомель, ул. Тимирязева, 40).

Цель проверки – соблюдение порядка приема денежных средств при реализации продукции (товаров, работ, услуг) за наличный расчет.

Проверка начата в 11 ч 30 мин. В книге учета проверок (ревизий) № 15 произведена запись о проведении проверки за № 40. На момент проверки продавцом-кассиром Е. С. Кравченко предъявлены свидетельство о государственной регистрации № 400056832 от 25 мая 2003 г. и лицензия на право торговли № 32540/0193171, книга замечаний и предложений № 270, выданная инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Советскому району г. Гомеля, в которой внесено 2 замечания.

В пункте продажи имелось следующее:

- книга кассира-операциониста без указания остатков наличных

денежных средств на начало дня;

- кассовый суммирующий аппарат ЭКР 2102 (завод-изготовитель «БелЭКР»), который зарегистрирован в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Советскому району г. Гомеля под № 00038211;

- товарно-денежный отчет № 309 на сумму 10 500 200 р.;

- наличные денежные средства в сумме 1 455 000 р.

Остаток на конец дня 19 сентября 20\_\_ г. согласно книге кассира-операциониста составил 250 000 р. При помощи кассового суммирующего аппарата № 1102Ф по контрольному счетчику принято 1 155 000 р. 20 сентября 20\_\_ г. и нарастающим итогом 470 526 525 р.

Проверка окончена в 13 ч 20 сентября 20\_\_ г.

**Задача 7.7.** Укажите порядок проведения и оформления камеральной проверки на основании данных, представленных ниже.

Проведена 26 октября камеральная проверка унитарного предприятия «Дионис» (г. Гомель, ул. Советская, 150; УНП 400057104; руководитель – Н. П. Моисеенко, главный бухгалтер – С. С. Нестеренко) на основании статей 70, 78, подпункта 1.6 пункта 1 ст. 82 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь старшим налоговым инспектором отдела учета налогов и взысканий платежей инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Центральному району г. Гомеля С. Н. Демченко (ул. Советская, 24а), а также проверка своевременности представления налоговых деклараций (расчетов) по сроку 20 октября 20\_\_ г. (вторник) согласно пункту 4 ст. 108 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

В ходе проверки выявлено, что налоговая декларация по НДС представлена 22 октября 20\_\_ г.

По налоговой декларации сумма НДС – 50 млн р.

**Задача 7.8.** Определите порядок проведения и оформления внеплановой тематической проверки путем контрольной закупки главным государственным налоговым инспектором А. П. Самсоновым и старшим государственным налоговым инспектором С. В. Бельским 25 сентября 20\_\_ г. в торговом павильоне «Садко», расположенном на центральном рынке г. Гомеля, с целью проверки приема наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

Оформите предписание № 150 от 25 сентября 20\_\_ г. (выданное инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Железнодорожному району г. Гомеля) на срок до 26 сентября 20\_\_ г. на проведение внеплановой тематической проверки и результаты

проверки.

Проверка проводилась в присутствии продавца торгового павильона Т. Н. Павловской, проживающей по следующему адресу: г. Гомель, ул. Кирова, д. 21, кв. 15.

Проверка начата в 12 ч. В книге учета проверок (ревизий) произведена запись о проведении проверки за № 35. На момент проверки продавцом-кассиром Т. Н. Павловской предъявлена лицензия на право торговли № 23570/0183261.

В торговом павильоне произведена закупка пива «Криница» номинальным объемом 0,5 л в количестве двух бутылок по цене 8 500 р. за 1 бутылку на сумму 17 000 р. Расчет произведен купюрой номиналом 20 000 р. серии ТГ № 1303852. Продавцом дана сдача в сумме 3 000 р. без представления кассового чека.

## **Тема 8. Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение**

### ***План***

1. Налоговое нарушение: понятие и виды.
2. Меры административной ответственности за нарушение налогового законодательства.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимается под налоговым нарушением?
2. Какие выделяют виды налоговых нарушений? В чем их суть?
3. К какому виду ответственности может привлекаться виновное лицо за совершение налогового нарушения?
4. Каким нормативным документом в республике Беларусь определены меры ответственности за налоговые нарушения?
5. В чем выражается административная ответственность?
6. Какие принципы административной ответственности определены в Кодексе республики Беларусь об административных правонарушениях?
7. Кто привлекается к административной ответственности за совершение административного правонарушения при слиянии нескольких юридических лиц?
8. Кто привлекается к административной ответственности за совершение административного правонарушения при разделении юридического лица или выделении из состава юридического лица одного

либо нескольких юридических лиц?

9. Кто привлекается к административной ответственности за совершение административного правонарушения при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида?

10. Освобождает ли наложение административного взыскания на юридическое лицо от административной ответственности за данное правонарушение виновное должностное лицо юридического лица?

11. Освобождает ли привлечение к административной ответственности должностного лица юридического лица от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо?

12. Какие виды административных взысканий могут налагаться на виновное лицо за налоговые нарушения в соответствии с Кодексом республики Беларусь об административных правонарушениях?

13. Какие обстоятельства признаются смягчающими при установлении административной ответственности?

14. Какие обстоятельства признаются отягощающимися при установлении административной ответственности?

15. В течение какого времени может быть наложено административное взыскание за нарушение в области финансов, налогообложения?

16. Какие действия налогоплательщика приводят к налоговым нарушениям?

17. Когда налоговое нарушение не является административным правонарушением?

18. В каких случаях считается совершение налогового нарушения умышленным?

19. Когда административное правонарушение признается совершенным с прямым умыслом?

20. Когда административное правонарушение признается совершенным с косвенным умыслом?

21. Когда административное правонарушение признается совершенным по легкомыслию?

22. Когда административное правонарушение признается совершенным по небрежности?

23. В каких случаях считается совершение налогового нарушения по неосторожности?

24. В каких случаях считается совершение административного нарушения повторным?

25. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и правил хранения бухгалтерских документов и иных документов, необходимых для исчисления и



уплаты налогов?

26. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе?

27. Какие меры ответственности предусмотрены за уклонение от постановки на учет в налоговом органе?

28. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение срока представления информации об открытии (закрытии) счета в банке?

29. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение срока представления налоговой декларации (расчета)?

30. Какие меры ответственности предусмотрены за отсутствие у налогового агента учета начисленных и выплаченных плательщику доходов?

31. Какие меры ответственности предусмотрены за неуплату или неполную уплату суммы налога, сбора (пошлины)?

32. Какие меры ответственности предусмотрены за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины)?

33. Какие меры ответственности предусмотрены за непредставление налоговому органу документов, сведений для осуществления налогового контроля и отказ от подписания акта налоговой проверки?

34. Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение порядка допуска плательщиков единого налога к реализации товаров?

35. Какие меры ответственности предусмотрены за незаконную предпринимательскую деятельность?

36. За что начисляется пеня?

37. Каков порядок начисления пени?

38. В каком размере начисляется пеня за просрочку платежа?

39. Каков порядок начисления пени, если срок уплаты налога, сбора совпадает с выходным (праздничным) днем?

### ***Задачи***

***Задача 8.1.*** Определите меры административной ответственности по результатам внеплановой тематической проверки исходя из данных, приведенных в задаче 7.6.

***Задача 8.2.*** Укажите меры административной ответственности по результатам камеральной проверки на основании данных, приведенных в задаче 7.7.

***Задача 8.3.*** Определите меры административной ответственности по результатам внеплановой тематической проверки исходя из дан-

ных, приведенных в задаче 7.8.

**Задача 8.4.** Установите, имеются ли нарушения по следующим операциям:

1. Хозяйственная группа 10 июня (понедельник) зарегистрирована в исполнительном комитете, 28 июня в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь представлено заявление о постановке на учет в налоговом органе.

2. Организации 20 сентября (вторник) в кредитном учреждении открыт текущий счет. Главный бухгалтер представила информацию об открытии расчетного счета 30 сентября.

В течение данного периода операции по счетам осуществлялись.

3. В исполнительном комитете 15 мая (четверг) зарегистрировано изменение юридического адреса организации, в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь представлены сведения 21 мая.

Укажите, какие меры ответственности несет налогоплательщик по установленным нарушениям.

**Задача 8.5.** Организацией торговли начислен НДС за январь в сумме 165 млн р. Платежное поручение на взнос суммы налога, подлежащего к уплате за январь, сдано в банк своевременно, но из-за временного отсутствия денежных средств у плательщика перечисление со счета произведено 15 марта (пятница). Ставка рефинансирования установлена в следующих размерах: январь – 20%, февраль – 25, март – 30%.

Укажите, какие санкции будут применены к организации торговли. Определите сумму, которую необходимо уплатить в связи с данными нарушениями.

**Задача 8.6.** В результате налоговой проверки организации 15 мая текущего года за период с 1 января по 31 декабря прошлого года выявлены следующие нарушения:

1. В марте декларация по НДС была представлена 22 марта (четверг), согласно которой налог к уплате составил 20 млн р.

2. В результате неверно определенной суммы затрат для целей налогообложения при исчислении налог на прибыль за I квартал недоплачен в сумме 5 млн р.

3. Экологический налог за II квартал был уплачен 26 июля (пятница) в сумме 700 тыс. р.

4. Сумма налогов, исчисленных за налоговый период, составила:

- по данным плательщика – 20 млн р.;
- по данным инспекции Министерства по налогам и сборам Рес-

публики Беларусь по результатам проверки – 22 млн р.

Акт налоговой проверки составлен 31 мая текущего года.

Сумма недоплаченного налога на прибыль внесена плательщиком 3 июня текущего года.

Укажите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет организация и ее должностные лица.

Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь в течение прошлого года составила 20%.

**Задача 8.7.** Налоговым органом в ходе внеплановой тематической оперативной проверки было установлено, что должностными лицами рынка были допущены к реализации товаров плательщики единого налога без представления документов, подтверждающих уплату налога.

В течение этого же дня работники рынка провели проверки лиц, торгующих на рынке, приняли меры по предотвращению вредных последствий своего правонарушения и исполнили возложенную обязанность.

Определите, каковы должны быть действия налоговых органов.

**Задача 8.8.** В ходе камеральной проверки, проведенной 25 октября (вторник) текущего года, установлено, что сумма акциза за сентябрь текущего года недоплачена в размере 0,6 млн р. по причине арифметической ошибки. Плательщик доплатил налог 27 октября текущего года, указав в платежном поручении, что налог доплачивается за сентябрь текущего года.

Сумма начисленных налогов за сентябрь составила 25 000 тыс. р.

Налоговая декларация с внесенными изменениями и дополнениями в декларацию за сентябрь текущего года представлена 26 октября текущего года.

Укажите порядок проведения проверки и оформления ее результатов.

**Задача 8.9.** В ходе камеральной проверки, проведенной 25 октября (вторник) текущего года, установлено, что сумма налога на прибыль за I квартал текущего года уплачена 25 апреля текущего года.

Укажите порядок проведения проверки и оформления ее результатов.

**Задача 8.10.** Плательщик недоплатил сумму экологического налога за II квартал текущего года по сроку уплаты на 1,5 млн р.

В августе текущего года ошибка была выявлена, в налоговый орган 26 августа представлена уточненная налоговая декларация по данному налогу за II квартал текущего года.

Выездная налоговая проверка началась 10 сентября текущего года. Акт проверки составлен 25 сентября, в котором указано, что сумма экологического налога к уплате занижена умышленно.

Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов в следующих ситуациях:

- платежное поручение представлено 22 августа текущего года, а исполнено по причине отсутствия средств на счете 15 сентября текущего года;

- сумма налога, подлежащего доплате, уплачена 10 сентября;

- сумма налога, подлежащего доплате, уплачена 22 августа.

Ставка рефинансирования установлена в следующих размерах: июль – 10%, август – 15, сентябрь – 20%.

**Задача 8.11.** Определите, каковы должны быть действия налоговых органов в следующих ситуациях:

- налоговая декларация по акцизу за сентябрь представлена 21 октября (понедельник), налог уплачен 23 октября в сумме 1 200 тыс. р.;

- налоговая декларация по акцизу за сентябрь представлена и налог уплачен 22 октября (вторник) на сумму 1 200 тыс. р.

Камеральная налоговая проверка данного плательщика проводится 24 октября.

**Задача 8.12.** При проведении комплексной выездной проверки организации выявлено следующее:

1. Общая сумма исчисленных за проверяемый период налогов и сборов составила 500 млн р.

2. За проверяемый период организацией не уплачено налогов и сборов по причине неверного исчисления на сумму:

- 2 млн р.;

- 7 млн р.;

- 17 млн р.;

- 26 млн р.

Укажите, какую ответственность несут должностные лица данной организации в отдельно взятом случае неуплаченной суммы по результатам проверки.

**Задача 8.13.** По результатам выездной комплексной проверки плательщика выявлено следующее:

1. В 2011 г.:

- занижен налог на прибыль в сумме 3 млн р.;

- излишне исчислен экологический налог в сумме 0,5 млн р.

(IV квартал);

- общая сумма налогов и сборов, исчисленных за 2011 г., составила 15 100 млн р.

2. В 2012 г.:

- недоисчислен налог на недвижимость на 1,3 млн р.;
- излишне исчислен налог на прибыль в сумме 0,234 млн р. в результате недоначисления налога на недвижимость;

- общая сумма налогов и сборов, исчисленных за 2012 г., составила 55 000 млн р.

3. В 2013 г.:

- излишне уплачен налог на прибыль в сумме 5 млн р.;
- недоплачен НДС на сумму 5 млн р. (март);
- общая сумма налогов и сборов, исчисленных за 2008 г., составила 90 000 млн р.

Акт составлен 20 февраля 2014 г. (вторник).

Доплата налогов произведена плательщиком 26 февраля 2014 г. (понедельник).

Ставка рефинансирования установлена в следующих размерах: 2011 г. – 10%, 2012 г. – 15, 2013 г. – 13%.

Укажите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет плательщик.

**Задача 8.14.** По результатам выездной проверки, проведенной за период 2010–2012 гг., выявлено следующее:

- доначислено налога на прибыль по итогам 2011 г. на сумму 500 тыс. р., по итогам 2012 г. – 1 200 тыс. р.;

- излишне уплачены суммы НДС за 2011 г. в размере 800 тыс. р., за 2012 г. – 200 тыс. р.;

- общая сумма исчисленных налогов за 2011 г. составила 7 200 млн р., за 2012 г. – 11 500 млн р.

Акт составлен 15 марта 2013 г. (среда).

Доплата налогов произведена плательщиком 17 марта 2013 г.

Установите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет плательщик.

**Задача 8.15.** В ходе камеральной налоговой проверки плательщика, проводимой 25 апреля, выявлено следующее:

- НДС за март текущего года переплачен на сумму 500 тыс. р.;
- экологический налог недоплачен на сумму 200 тыс. р. по причине неверного исчисления.

Общая сумма исчисленных налогов и сборов за апрель составила

30 000 тыс. р.

Укажите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет плательщик.

**Задача 8.16.** По итогам проверки организации налоговым органом доначислены налоги в сумме 4 250 тыс. р., в том числе земельный налог – 1 100 тыс. р., НДС – 3 150 тыс. р. Плательщиком добровольно уплачен земельный налог на сумму 1 100 тыс. р.

Определите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет плательщик.

## **Тема 9. Особенности контроля исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость**

### ***План***

1. Подготовительный этап организации проверки НДС.
2. Первоначальный этап проверки правильности исчисления и уплаты НДС.
3. Порядок проверки объекта налогообложения и налоговой базы по НДС.
4. Проверка достоверности вычетов НДС.
5. Порядок определения налогооблагаемой базы при ввозе товаров из Российской Федерации.
6. Порядок возврата сумм НДС.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какая подготовительная работа должна проводиться налоговым инспектором до начала выездной проверки правильности исчисления и уплаты НДС?
2. Какие вопросы изучаются на подготовительном этапе проверки правильности исчисления и уплаты НДС?
3. Какие вопросы изучаются проверяющим на первоначальном этапе проверки правильности исчисления и уплаты НДС?
4. Какие первичные документы контролируются налоговыми органами при проверке правильности исчисления и уплаты НДС?
5. Как осуществляется проверка порядка ведения книги покупок?
6. Какие регистры бухгалтерского учета следует в обязательном порядке проверить в ходе проверки правильности исчисления и упла-

ты НДС?

7. Как проводится проверка правильности определения налоговой базы для исчисления НДС?

8. Как проводится проверка применения ставки НДС в размере 10%?

9. Как проводится проверка обоснованности применения льгот по НДС?

10. Каков порядок проверки определения налоговых вычетов по НДС?

11. Каковы основные требования к документальному оформлению применения нулевой ставки по НДС?

12. Каков порядок проверки расчета и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию Республики Беларусь?

13. Как производится возврат превышения сумм налоговых вычетов?

### ***Задачи***

***Задача 9.1.*** В ходе камеральной проверки полноты и своевременности представления налоговых деклараций выявлено непредставление декларации по НДС в установленный срок.

Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации и как оформляются результаты проверки.

***Задача 9.2.*** У плательщика по лицевому счету числится задолженность по налогам. В ходе камеральной проверки установлено, что платежное поручение на перечисление причитающейся суммы НДС за октябрь текущего года на сумму 25 млн р. направлено банку своевременно, но оно не исполнено банком по причине отсутствия на счете достаточных средств и помещено банком в картотеку неплатежей.

Перечисление НДС произведено 10 декабря текущего года.

Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь в течение октября и ноября установлена в размере 20%, в декабре – 19%.

Определите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации и как оформляются результаты проверки.

***Задача 9.3.*** В ходе камеральной проверки декларации по НДС, исчисление которого производится нарастающим итогом с начала года, выявлено, что сумма налога, исчисленного за предыдущий отчетный период, указана неверно, т. е. не соответствует данным, имеющимся в налоговых органах.

Проверка проведена 25 сентября (среда).

Плательщиком 2 октября представлена уточняющая налоговая дек-

ларация и произведена доплата НДС.

Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации и как оформляются результаты проверки.

**Задача 9.4.** В ходе камеральной проверки полноты и своевременности представления налоговых деклараций выявлено, что декларация по НДС за август представлена 22 сентября (вторник).

Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации и как оформляются результаты проверки.

**Задача 9.5.** Проведите проверку правильности исчисления НДС производственной организацией. Согласно уставу организация осуществляет розничную торговлю. Учет по видам деятельности ведется раздельно. В сентябре организация осуществила следующие операции:

1. Приобретено товаров у поставщиков на территории Республики Беларусь по свободным отпускным ценам с НДС на сумму 300 млн р. Ставка НДС – 20%.

2. Приобретено товаров у поставщиков на территории Российской Федерации на сумму 1,5 млн р. Ставка НДС – 20%.

3. Приобретено сырья для производства продукции у поставщиков на территории Республики Беларусь по свободным ценам с НДС на сумму 420 млн р. Ставка НДС – 20%.

4. Приобретено сырье для производства продукции в Польше. Согласно грузовой таможенной декларации стоимость сырья составила 200 млн р. Таможенная пошлина на данное сырье установлена в размере 10%. Ставка НДС – 20%.

5. Согласно предъявленному счету транспортной организацией стоимость услуг с НДС по доставке товаров от поставщиков Республики Беларусь составила 6 млн р.

6. Отгружено товаров покупателям Республики Беларусь по свободным отпускным ценам с НДС на сумму 450 млн р. Ставка НДС – 20%.

7. Отгружено продукции покупателям Республики Беларусь по свободным ценам с НДС на сумму 900 млн р. Ставка НДС – 20%.

8. Получено от покупателей санкций за нарушение условий договоров, реализация продукции по которым облагается НДС по ставке 20%, на сумму 1,2 млн р.

9. Отгружена 5 сентября покупателям Российской Федерации продукция в сумме 20 млн р.

10. Реализовано товаров покупателям Республики Беларусь, приобретенных в Российской Федерации, освобождаемых от налогообложения НДС на территории Республики Беларусь, на сумму 1,5 млн р.



без НДС.

11. Реализована собственная продукция, освобождаемая от налогообложения НДС, в сумме 15 млн р.

12. Реализовано производственное оборудование на сумму 17 млн р.

Согласно выпискам банка за сентябрь:

- уплачен НДС:

- по реализованной продукции и товарам – 61,2 млн р.;

- в бюджет Республики Беларусь по товарам, ввезенным из Российской Федерации, – 0,3 млн р.;

- таможенным органам по товарам, ввезенным из Польши, – 44 млн р.;

- погашена задолженность покупателями Российской Федерации за приобретенные товары в сентябре на сумму 1,5 млн р.

В сентябре от покупателей Российской Федерации получены третьи экземпляры заявления о ввозе товаров из Республики Беларусь с отметкой налоговых органов об уплате НДС на российской территории.

Корреспонденция счетов по операциям плательщика представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по операциям плательщика, млн р.

Торговая деятельность			Производственная деятельность		
Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
18	60	51,0	18	60	70,0
18	51	3,0	18	51	44,0
90	68	75,0	90	68	151,2
68	18	54,0	91	68	3,0
68	51	21,0	68	18	114,0
			68	51	40,2

## **Тема 10. Контроль исчисления и уплаты налога на прибыль организациями на территории Республики Беларусь**

### ***План***

1. Подготовительный этап организации выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

2. Первоначальный этап организации выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

3. Порядок проверки доходов, учитываемых при налогообложении.

4. Порядок проверки затрат по производству и реализации продук-

ции (товаров, работ, услуг).

5. Контроль расчета валовой прибыли для целей налогообложения и налоговой базы для расчета налога на прибыль.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. При проведении какого вида налоговой проверки осуществляется контроль уплаты налога на прибыль?

2. Какие вопросы изучаются на подготовительном этапе проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль?

3. Какие вопросы изучаются проверяющим на первоначальном этапе проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль?

4. Какие регистры (документы) бухгалтерского и налогового учета проверяются при определении достоверности отражения в налоговой декларации налоговой базы?

5. Что должен проверить проверяющий при проверке бухгалтерских регистров (документов)?

6. Что должен проверить проверяющий при проверке налоговых регистров?

7. В чем состоит особенность проверки затрат для целей налогообложения?

8. Какова особенность проверки отражения выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?

9. В чем состоит особенность проверки доходов и расходов от вне-реализационных операций?

10. В чем состоит особенность проверки состояния расчетов с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами и обоснованности образования, наличия и списания дебиторской и кредиторской задолженности?

11. Какова особенность проверки операций по учету основных средств и нематериальных активов?

12. Каков порядок проверки правильности применения налоговых льгот по налогу на прибыль?

### ***Задачи***

**Задача 10.1.** В ходе плановой проверки организации налоговым органом были установлены факты, свидетельствующие о завышении расхода сырья и материалов на выпускаемую продукцию. В результате этого по итогам проверки были уменьшены затраты, учитываемые

при налогообложении прибыли, и доначислен налог на прибыль в сумме 1,5 млн р. Плательщик с выводами проверяющих не согласился и подал возражения, к которым приложил копии актов расхода, калькуляции и прочие документы, свидетельствующие об отсутствии нарушений в части списания сырья и материалов в производство и определения материальных затрат.

Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов в данной ситуации.

**Задача 10.2.** Организация реализует недвижимое оборудование иностранной компании. Стороны договора независимы, сумма сделок в течение года составляет 50 млрд р., отклонение цен от рыночных на объекты недвижимости на дату реализации недвижимого имущества – 25%.

Определите, необходимо ли в данной ситуации применять контроль за трансфертным ценообразованием.

**Задача 10.3.** Организация реализует продукцию иностранной компании. Стороны договора независимы, сумма сделок в течение года составляет 65 млрд р., отклонение цен от рыночных – 70%.

Определите, необходимо ли в данной ситуации применять контроль за трансфертным ценообразованием.

**Задача 10.4.** Организация в течение года совершила сделку с взаимозависимым лицом на сумму более 55 млрд р. Цены определены сторонами в размере ниже рыночной цены на 20%.

Определите, необходимо ли по данной сделке применять контроль за трансфертным ценообразованием.

**Задача 10.5.** Рассчитайте сумму сборов и налогов, подлежащих к уплате, по данным бухгалтерского учета консервного комбината.

В связи с выявленными нарушениями в ведении учета внесите соответствующие изменения при расчете налоговой базы для расчета налогов и сборов, исчисленных на основании данных консервного комбината, и произведите их перерасчет с учетом указанных изменений.

Определите меры административной ответственности по выявленным нарушениям.

Данные бухгалтерского учета плательщика и расчеты по начислению налогов в отчетном периоде приведены в таблице 2.

**Таблица 2 – Данные бухгалтерского учета консервного комбината  
для расчета налогов и отчислений, млн р.**

Показатели	Сумма
1. Выручка от реализации продукции без НДС (ставка НДС – 20%)	5 260
2. Затраты на выпуск продукции:	
амортизационные отчисления	107
затраты на оплату труда, всего	895
в том числе не учитываемые при налогообложении	5
сборы и налоги от заработной платы (произведены в соответствии с установленными нормами)	
сырье, материалы, энергия	1 657
экологический налог в пределах лимита	70
земельный налог	17
услуги сторонних организаций	196
прочие затраты	225
3. Поставщикам оплачена сумма НДС при приобретении сырья, материалов, энергии, а также при оплате услуг	341
4. Остатки готовой продукции по фактической себестоимости:	
на начало периода	170
на конец периода	224
5. Внереализационные доходы предприятия за отчетный период, учитываемые при налогообложении	25
6. Остатки незавершенного производства:	
на начало периода	14
на конец периода	18
7. Прибыль, направленная на благотворительные цели бюджетным организациям здравоохранения	26
8. Начислен налог на недвижимость со стоимости зданий и сооружений за год	22

В ходе проверки, проведенной налоговой инспекцией по состоянию на конец отчетного периода, выявлены нарушения, представленные в таблице 3.

**Таблица 3 – Результаты проверки налоговой инспекции, млн р.**

Показатели	Сумма
1. В результате ведения бухгалтерского учета с нарушениями установленного порядка завышены:	

выручка от реализации продукции (в сентябре)	На 3,00
----------------------------------------------	---------

Окончание таблицы 3

Показатели	Сумма
стоимость сырья, материалов, энергии	На 2,00
амортизационные отчисления	На 0,30
расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении	На 1,50
прочие затраты	На 1,30
сумма НДС, подлежащая зачету (в сентябре)	На 1,70
фактическая себестоимость готовой продукции	На 2,20
внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении	На 2,00
2. В результате ведения бухгалтерского учета с нарушениями установленного порядка занижены:	
стоимость услуг сторонних организаций	На 2,80
земельный налог	На 0,50
экологический налог в IV квартале	На 0,35
налог на недвижимость в IV квартале	На 0,80
фактическая себестоимость незавершенного производства	На 1,55
3. При расчете отчислений от заработной платы не были учтены вознаграждения по итогам работы за год	На 0,23
4. При расчете НДС за сентябрь не учтены штрафы, полученные от покупателей за нарушение условий договоров	На 1,00

## **Тема 11. Контроль налогообложения физических лиц. Декларирование и особенности налогового контроля**

### ***План***

1. Порядок проведения проверки исчисления подоходного налога налоговым агентом.
2. Проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога на землю и недвижимость.
3. Декларирование доходов и имущества физических лиц.
4. Контроль деятельности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Каков порядок контроля правильности применения стандартных

налоговых вычетов?

2. Каков порядок контроля правильности применения социальных налоговых вычетов?

3. Каков порядок контроля правильности применения имущественных налоговых вычетов?

4. Каков порядок проверки правильности исчисления подоходного налога налоговыми агентами?

5. В чем заключаются особенности налогового контроля за уплатой подоходного налога от доходов, полученных из-за границы и иных источников на территории Республики Беларусь?

6. Какие физические лица проверяются на предмет осуществления деятельности без государственной регистрации?

7. В чем заключаются особенности контроля соблюдения налогового законодательства физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность?

### ***Задачи***

**Задача 11.1.** В сентябре 2012 г. работник по месту основной работы представил документы, дающие право на стандартный налоговый вычет как инвалиду 2-й группы, которым он является с января 2011 г. До момента представления документов вычетом в установленном размере плательщик не пользовался.

Бухгалтером произведен перерасчет подоходного налога с учетом стандартного налогового вычета как инвалиду 2-й группы за период с января 2011 г. по август 2012 г.

Дайте оценку по расчету подоходного налога в данной ситуации.

**Задача 11.2.** В феврале текущего года налоговый агент обнаружил излишнее удержание подоходного налога с доходов работников за предыдущий год и самостоятельно произвел возврат работникам излишне удержанной суммы подоходного налога за счет собственных средств.

Дайте оценку действиям налогового агента в данной ситуации.

**Задача 11.3.** Проведите проверку правильности расчета подоходного налога с дохода работника за сентябрь текущего года, имеющего на содержании двоих детей в возрасте до 18 лет, на основе данных, приведенных в таблице 4.

Таблица 4 – Исходные данные для расчета подоходного налога, тыс. р.

Показатели	Сумма
1. Начислена заработная плата по окладам за сентябрь	1 850
2. Начислено за выполнение работ по совместительству за сентябрь	900
3. Начислена сумма премии:	
за сентябрь	200
за август	100
4. Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за сентябрь	250
5. Начислена доплата за руководство бригадой в сентябре	350
6. Выдана в сентябре единовременная материальная помощь в связи со смертью близкого родственника	600
7. В сентябре оказывалась материальная помощь:	
за счет средств организации	270
за счет профсоюзных средств	145
8. Выдано продукцией в порядке натуральной оплаты в счет начисленной заработной платы в сентябре	260
10. Выплачено командировочных расходов за сентябрь, всего	290
В том числе сверх норм (по решению руководителя)	50
11. Начислена оплата за дни отпуска (август)	1 200
12. Сумма подоходного налога	

В результате произведенных расчетов налоговым агентом определено следующее:

- сумма начисленного дохода в сентябре – 6 465 тыс. р.;
- сумма необлагаемого дохода – 1 160 тыс. р.;
- стандартные вычеты представлены исходя из установленного размера.

По результатам проверки сделайте выводы.

**Задача 11.4.** В ходе внеплановой тематической оперативной проверки установлен факт осуществления физическим лицом предпринимательской деятельности без государственной регистрации. У проверяющих имеются сведения, подтверждающие, что этот гражданин уже был письменно предупрежден о незаконности осуществления такой деятельности и об ответственности, наступающей в случае подтверждения систематичности ее осуществления. К делу также приобщены другие доказательства, свидетельствующие о систематичности осуществления предпринимательской деятельности без государствен-

ной регистрации.

Укажите, какие меры ответственности несет физическое лицо по установленным нарушениям.

## **Тема 12. Контроль деятельности индивидуальных предпринимателей и субъектов малого бизнеса**

### ***План***

1. Контроль исчисления и уплаты подоходного налога.
2. Контроль деятельности индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога.
3. Контроль деятельности индивидуальных предпринимателей – плательщиков налога по упрощенной системе налогообложения.
4. Контроль деятельности индивидуальных предпринимателей – плательщиков налогов по общей системе налогообложения.
5. Контроль исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения субъектами малого бизнеса.
6. Контроль исчисления и уплаты налогов по общей системе налогообложения субъектами малого бизнеса.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие доходы относятся к доходам от осуществления предпринимательской деятельности для целей налогообложения?
2. Каков порядок определения налоговой базы для исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей?
3. На основании каких документов представляется стандартный налоговый вычет для исчисления подоходного налога с индивидуальных предпринимателей?
4. Какие регистры налогового учета обязаны вести индивидуальные предприниматели?
5. Что собой представляет профессиональный налоговый вычет?
6. Как осуществляется контроль деятельности индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога?
7. Как осуществляется контроль деятельности индивидуальных предпринимателей – плательщиков налога по упрощенной системе налогообложения?
8. Как осуществляется контроль деятельности индивидуальных предпринимателей – плательщиков налогов по общей системе налогообложения?



ложения?

9. Как осуществляется контроль исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения субъектами малого бизнеса?

10. Как осуществляется контроль исчисления и уплаты налогов по общей системе налогообложения субъектами малого бизнеса?

11. В каких случаях субъекты малого бизнеса должны уплачивать земельный налог и налог на недвижимость?

### ***Задачи***

**Задача 12.1.** В результате проверки установлено, что предприниматель, осуществляющий торгово-закупочную деятельность через стационарную торговую точку (киоск), получил 1 декабря текущего года выручку в сумме 5 млн р. Расходы, связанные с ее получением, составили 1 млн р. Лицензия на розничную торговлю получена 2 декабря текущего года.

Укажите, какие меры ответственности следует применить к предпринимателю за допущенные нарушения.

**Задача 12.2.** При проведении проверки в ноябре установлено, что организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС ежемесячно. За 10 мес. текущего года средняя численность работников организации составляла: за январь – 60 чел., февраль – 70, март – 80, апрель – 90, май – 100, июнь – 110, июль – 120, август – 130, сентябрь – 140, октябрь – 150 чел.

Валовая выручка – 500 млн р. Ставка налога при упрощенной системе налогообложения – 3%. Сумма налога – 15 млн р.

Укажите, имеют ли место налоговые нарушения.

**Задача 12.3.** Проведите проверку правильности исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Организация занимается производством хлебобулочных изделий. С 1 января текущего года она применяет упрощенную систему налогообложения. Средняя численность работников за каждый месяц прошлого года составила от 60 до 65 чел. Размер валовой выручки за

9 мес. прошлого года не превысил законодательно установленный размер валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС. Показатели за январь текущего года представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели за январь текущего года, тыс. р.

1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 10%)	45 000
2. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 20%)	80 000
3. Выручка от реализации товаров собственного производства по регулируемым ценам с НДС (ставка НДС – 16,67%)	55 000
4. Выручка от реализации товаров собственного производства по регулируемым ценам с НДС (ставка НДС – 9,09%)	15 000
5. Выручка от реализации товаров собственного производства за пределы Республики Беларусь (ставка НДС – 0%)	20 000
6. Выручка от реализации основных средств по договорной цене с НДС	50 000
7. Остаточная стоимость реализованных основных средств	30 000
8. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских покупателей по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 10%	2 000
9. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 20%	1 500
10. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от белорусских поставщиков по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 20%	1 300
11. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора по реализации товаров собственного производства, облагаемых по ставке 20%	1 400
12. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете	250
13. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, с НДС	1 200
14. Стоимость безвозмездно полученного от поставщика топлива для производства продукции	5 000
15. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	800
16. Судебные расходы	900
17. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3 000

Имеются следующие данные плательщика, используемые для исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения:

- валовая выручка от реализации – 265 000 тыс. р.;

- внереализационные доходы – 12 050 тыс. р.;
  - НДС – 36 472 тыс. р.;
  - ставка налога – 3%;
  - сумма налога – 7 217,34 тыс. р.
- Укажите, имеют ли место налоговые нарушения.

## **Тема 13. Налоговый контроль в отдельных сферах деятельности**

### ***План***

1. Особенности организации проверки производства, ввоза и реализации алкогольной продукции. Проверка маркировки продукции.
2. Особенности проверки производства и реализации нефтепродуктов.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какая продукция относится к алкогольной?
2. Какая продукция относится к непивцевой спиртосодержащей продукции?
3. Какие меры принимает Республика Беларусь в рамках государственного регулирования производства, оборота алкогольной продукции, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового сорта?
4. На что устанавливается квота?
5. Какой орган устанавливает квоту?
6. Какая продукция подлежит маркировке акцизными марками?
7. Какие нормативные документы регламентируют деятельность в сфере производства и оборота алкогольной продукции и спирта?
8. Какой орган обеспечивает организацию изготовления акцизных марок и их выдачу?
9. Имеют ли право юридические лица передавать и отчуждать акцизные марки?
10. В ходе осуществления каких проверок производится контроль производства, ввоза и реализации алкогольной продукции?
11. Кто обязан декларировать объемы производства и оборота алкогольной продукции и спирта?
12. С какой периодичностью должны представляться балансы производства и импорта алкогольной, непивцевой спиртосодержащей продукции и непивцевого этилового спирта в налоговые органы?
13. С какой периодичностью должны представляться деклараций

об объемах производства и (или) оборота алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта?

14. С какой периодичностью должны представляться отчеты об использовании акцизных марок?

15. В чем состоит особенность проведения плановых проверок производства, ввоза и реализации алкогольной продукции?

16. К какой группе риска относится деятельность в сфере производства и оборота алкогольной продукции?

17. Каков порядок проведения плановых проверок производства, ввоза и реализации алкогольной продукции?

18. Что собой представляет чек-лист? Когда он используется?

19. Какие вопросы следует проконтролировать в ходе проверки технологического и иного оборудования, используемого при производстве алкогольной продукции?

20. Какие вопросы следует проконтролировать в ходе проверки соблюдения требований технологии производства алкогольной продукции?

21. Как проверить обоснованность применения ставок акцизов?

22. Какие меры административной ответственности установлены за совершаемые нарушения в сфере производства и оборота алкогольной продукции и спирта?

23. В чем состоит особенность проведения проверок производства и реализации нефтепродуктов?

24. Каковы особенности оформления товаросопроводительных документов при транспортировке нефтяного жидкого топлива?

25. Каковы особенности организации контроля получения и использования контрольных знаков для маркировки сопроводительных документов по доставке топлива?

26. Какова специфика розничной торговли нефтяным жидким топливом?

27. Какие меры административной ответственности установлены за совершаемые нарушения в сфере производства и реализации нефтепродуктов?

## **Тема 14. Налоговая отчетность: состав, порядок формирования**

### ***План***

1. Роль и значение налоговой отчетности и ее классификация.
2. Виды и формы налоговой отчетности налоговых органов.

3. Виды и формы налоговой отчетности плательщиков.
4. Организация электронного декларирования.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Каково значение налоговой отчетности?
2. Как классифицируется налоговая отчетность?
3. Каким нормативным документом определен порядок представления и составления отчетности налоговых органов?
4. Какие формы отчетности представляют налоговые инспекции?
5. С какой периодичностью представляется отчетность ИМНС Республики Беларусь?
6. На основании какой формы отчетности можно проанализировать результаты деятельности ИМНС Республики Беларусь?
7. На основании какой формы отчетности можно определить виды проведенных проверок, проведенных ИМНС Республики Беларусь?
8. На основании какой формы отчетности можно проанализировать примененные меры ответственности за нарушение налогового законодательства?
9. На основании какой формы отчетности можно проанализировать применяемые меры принудительного исполнения налогового обязательства?
10. На основании какой формы отчетности можно определить размер изъятых налогов и сборов в бюджет Республики Беларусь?
11. На основании какой формы отчетности можно определить виды и суммы представленных льгот плательщикам?
12. Каким нормативным документом определена обязанность представлять налоговые декларации плательщиками?
13. Что признается налоговой декларацией?
14. На кого возлагается обязанность представления деклараций (расчетов)?
15. С какой периодичностью представляются декларации налогоплательщиками?
16. Что считается днем представления декларации?
17. В каком случае налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета)?
18. В каком случае налогоплательщики вправе не представлять налоговую декларацию (расчет)?
19. Какие способы представления налоговых деклараций можно выделить?
20. Каков порядок представления декларации на бумажном носителе?

21. Когда налоговая декларация должна быть представлена в виде электронного документа?

22. Как подтверждается факт представления декларации?

23. Какая административная ответственность предусмотрена за нарушение срока представления налоговой декларации?

## **Тема 15. Налоговый учет и анализ налогообложения и расчетов с бюджетом по налогам, сборам**

### ***План***

1. Содержание и порядок ведения налогового учета доходов и расходов организации.

2. Методика проведения анализа налогообложения и расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам).

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимают под налоговым учетом?

2. Какова цель налогового учета?

3. По каким налогам плательщики могут вести налоговый учет?

4. Какие регистры налогового учета могут вести плательщики налогов?

5. Каково значение анализа в системе налогового контроля?

6. Какие методы анализа расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам) могут использоваться при его проведении?

7. Что является информационной базой для проведения анализа расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам)?

8. Какие этапы анализа расчетов с бюджетом по налогам, сборам (пошлинам) можно выделить?

9. Какова суть каждого этапа?

## ГЛОССАРИЙ

**Акт (справка) проверки** – документ, содержащий систематизированные данные о результатах проверки.

**Административный арест** – содержание физического лица в условиях изоляции в местах, определяемых органом, ведающим исполнением административных взысканий. Устанавливается на срок до пятнадцати суток.

**Административная ответственность** – применение административного взыскания к физическому лицу, совершившему административное правонарушение, а также к юридическому лицу, признанному виновным и подлежащему административной ответственности в соответствии с Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях.

**Административное правонарушение** – противоправное виновное, а также характеризующееся иными признаками, предусмотренными Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях, деяние (действие или бездействие), за которое установлена административная ответственность.

**Бездействие** – пассивная форма поведения правонарушителя, заключающаяся в невыполнении обязанностей и законных требований (ненадлежащая организация бухгалтерского и (или) налогового учета, отсутствие документов в пункте реализации, обязательное наличие которых установлено законодательством, непредставление декларации о доходах и т. д.).

**Действие** – активная форма поведения правонарушителя, непосредственно связанная с нарушением правовых вопросов (искажение данных бухгалтерского и (или) налогового и оперативного учета, сокрытие полученной выручки, неуплата причитающихся сумм налогов и т. д.).

**Должностное лицо** – физическое лицо, постоянно, временно или по специальному полномочию выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, а также государственный служащий, имеющий право в пределах своей компетенции отдавать распоряжения или приказы и принимать решения относительно лиц, не подчиненных ему по службе.

**Доход** – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к кон-

кретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Особенной частью Налогового кодекса или актами Президента Республики Беларусь.

**Заведомо** – признак, указывающий, что физическому лицу, совершающему административное правонарушение, известны юридически значимые обстоятельства, предусмотренные Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях.

**Законные представители плательщика-организации** – лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании актов законодательства или учредительных документов этой организации.

**Иные обязанные лица** – налоговые агенты, филиалы, представительства, иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, правопреемники реорганизованных организаций, наследники, органы опеки и попечительства или лица, ими уполномоченные, при исполнении налогового обязательства и уплате пеней лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, поручители.

**Контроль** – это система мер по контролю за соблюдением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов, в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), налоговых проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

**Контрольная проверка** – проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки.

**Контрольный список вопросов (чек-лист)** – исчерпывающий перечень требований, которые могут быть предъявлены проверяемому субъекту в соответствии с законодательством, подлежащих проверке соответствующим контролирующим (надзорным) органом. Формы контрольного списка вопросов (чек-листа), перечень контролирующих (надзорных) органов и (или) сфер контроля (надзора), которые применяют (в которых применяется) такой список вопросов (чек-лист), утверждаются Советом Министров Республики Беларусь и размещаются на официальных сайтах контролирующих (надзорных) органов в сети «Интернет».



**Конфискация** – принудительное безвозмездное обращение в собственность государства дохода, полученного в результате противоправной деятельности, предмета административного правонарушения, а также орудий и средств совершения административного правонарушения, принадлежащих лицу, совершившему административное правонарушение, либо находящихся в собственности, на праве хозяйственного ведения или оперативного управления юридического лица, подлежащего административной ответственности, независимо от того, в чьей собственности они находятся, только в случаях, предусмотренных Особенной частью Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

**Мониторинг** – форма контроля (надзора), заключающегося в наблюдении, анализе, оценке, установлении причинно-следственных свя-

зей, применяемая контролирующими (надзорными) органами в целях оперативной оценки фактического состояния объектов и условий деятельности субъекта мониторинга на предмет соответствия требованиям законодательства, выявления и предотвращения причин и условий, способствующих совершению нарушений, без использования полномочий, предоставленных контролирующим (надзорным) органам и их должностным лицам для проведения проверок.

**Налог** – обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности хозяйственного управления денежных средств в республиканский и (или) местный бюджеты.

**Налоговая база** – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

**Налоговая декларация (расчет)** – письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога сбора (пошлины).

**Налоговая проверка** – проверка, предметом которой является изучение бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых деклараций (расчетов), регистров налогового учета, а также других необходимых документов и сведений, связанных с налогообложением, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты плательщиком (иным обязанным лицом) налогов, а также исполнения плательщиком (иным обязанным лицом) иных требований налогового зако-

нотательства.

**Налоговая льгота** – предоставление отдельным категориям плательщиков предусмотренных налоговым законодательством преимуществ по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

**Налоговая ставка** – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

**Налоговое обязательство** – обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

**Налоговый агент** – юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которые являются источником выплаты доходов плательщику и на которых в силу Налогового кодекса Республики Беларусь и других актов налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

**Налоговый контроль** – система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), проверок, мониторинга, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, анализа информации об использовании электронных денег в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

**Налоговый период** – календарный год или иной период времени, определенный применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

**Налоговый резидент Республики Беларусь** – физическое лицо, которое фактически находилось на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году.

**Налоговый учет** – осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если износ не установлен налоговым законодательством.

**Незначительный размер ущерба** – размер ущерба на сумму до сорока базовых величин.

**Объект налогообложения** – обстоятельство, с наличием которого у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

**Пеня** – денежная сумма, которую плательщик (иное обязанное лицо) должно уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленным налоговым законодательством.

**Плательщик налогов, сборов (пошлин)** – организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

**Пособник** – физическое лицо, содействовавшее совершению административного правонарушения советами, указаниями, представлением информации, орудий или средств для совершения административного правонарушения, устранением препятствий или оказанием иной помощи либо заранее обещавшее скрыть физическое лицо, совершившее административное правонарушение, орудия или средства совершения административного правонарушения, следы административного правонарушения либо предметы, добытые противоправным путем, а равно заранее обещавшее приобрести или сбыть такие предметы.

**Предупреждение** – письменное предостережение физического лица о недопустимости противоправного поведения.

**Проверяющий** – должностное лицо контролирующего (надзорного) органа, уполномоченное на проведение проверок по вопросам, отнесенным к компетенции этого контролирующего (надзорного) органа.

**Реализация товаров** – отчуждение товара одним лицом другому (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу) на возмездной основе, если иное не установлено Налоговым кодексом Республики Беларусь, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок.

**Сбор** – обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с переме-

щением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

**Совместная проверка** – проверка, проводимая несколькими контролирующими (надзорными) органами.

**Товар** – имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, если иное не установлено таможенным законодательством.

**Уполномоченный представитель плательщика** – физическое или юридическое лицо, уполномоченное плательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.

**Штраф** – денежное взыскание, размер которого определяется исходя из базовой величины, установленной законодательством Республики Беларусь на день вынесения постановления о наложении административного взыскания, а в случаях, предусмотренных статьями Особенной части Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, – в процентном либо кратном отношении к стоимости предмета совершенного административного правонарушения, сумме ущерба, сделки либо к доходу, полученному в результате сделки, либо в эквиваленте к иностранной валюте.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Адаменкова, С. И.** Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании (теория, практика) : учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск : Элайда, 2005. – 568 с.

**Василевская, Т. И.** Налоги Беларуси: теория, методика и практика / Т. И. Василевская, В. А. Стасенко. – Минск : Белпринт, 1999. – 544 с.

**Заяц, Н. Е.** Теория налогов : учеб. / Н. Е. Заяц. – Минск : БГЭУ, 2002. – 220 с.

**Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях** : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. : текст кодекса по состоянию на 1 янв. 2011 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Налоги и налогообложение** : учеб. / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2004. – 302 с.

**Налоги** : учеб. для вузов / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2000. – 302 с.

**Налоги и налогообложение** : учеб. пособие для вузов / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 447 с.

**Налоговый контроль** : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под общ. ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2008. – 219 с.

**Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть** : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. : текст кодекса по состоянию на 26 дек. 2007 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Налоги и налогообложение** [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / под ред. Д. Г. Черника. – Электрон. дан. и прогр. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

**Налоги и налогообложение** [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / под ред. И. А. Майбурова. – Электрон. дан. и прогр. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

**Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть** : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об основах административных процедур** : Закон Респ. Беларусь от 28 окт. 2008 г. № 433-З // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об утверждении Инструкции о порядке представления (направления), приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, а также иных документов в виде электронного документа и о признании утратившими силу постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 дек. 2008 г. № 128 и от 26 марта 2010 г. № 24** : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 29 февр. 2012 г. № 7 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об установлении** форм налоговых деклараций (расчетов), книги покупок, утверждении Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 15 нояб. 2010 г. № 82 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О методах** и способах проведения проверок налоговыми органами : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 31 дек. 2009 г. № 88 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О некоторых** мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О совершенствовании** контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Пепеляев, С. Г.** Налоговое право : учеб. для вузов / С. Г. Пепеляев. – Минск : Выш. шк., 2007. – 563 с.

**Положение** о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 31 окт. 2001 г. № 1592 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Положение** о порядке определения размера причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) на основании сведений о движении денежных средств по счетам проверяемого субъекта в банке и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, либо расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 24 марта 2010 г. № 426 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Процессуально-исполнительный** кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 9 нояб. 2006 г. : одоб. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 1 дек. 2006 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Типовое** положение об инспекции Министерства по налогам и сборам : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 28 дек. 2001 г. № 136 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Планы практических занятий, вопросы для самоконтроля, задачи.....	4
Тема 1. Теоретические основы налогового контроля.....	4
Тема 2. Организация контрольной деятельности в Республике Беларусь.....	5
Тема 3. Учет плательщиков и планирование контрольной деятельности.....	7
Тема 4. Налоговые проверки: виды, формы и методы. Документальное оформление результатов проверки.....	11
Тема 5. Особенности осуществления налогового контроля в условиях недостатка информации, отсутствия налогового и бухгалтерского учета.....	16
Тема 6. Налоговый контроль в международных экономических отношениях.....	18
Тема 7. Методические аспекты организации и проведения налоговых проверок.....	19
Тема 8. Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.....	24
Тема 9. Особенности контроля исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.....	31
Тема 10. Контроль исчисления и уплаты налога на прибыль организациями на территории Республики Беларусь.....	34
Тема 11. Контроль налогообложения физических лиц. Декларирование и особенности налогового контроля.....	38
Тема 12. Контроль деятельности индивидуальных предпринимателей и субъектов малого бизнеса.....	41
Тема 13. Налоговый контроль в отдельных сферах деятельности.....	44
Тема 14. Налоговая отчетность: состав, порядок формирования.....	45
Тема 15. Налоговый учет и анализ налогообложения и расчетов с бюджетом по налогам, сборам.....	47
Глоссарий.....	48
Список рекомендуемой литературы.....	54

Учебное издание

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

### **Практикум**

**для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Автор-составитель

**Жлоба Наталья Николаевна**

Редактор И. А. Михайлова

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 19.06.14. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 3,25. Уч.-изд. л. 3,55. Тираж 80 экз.

Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:

учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий

№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.



**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра финансов и кредита

# **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Практикум**

**для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2014